

BILANCIO RICLASSIFICATO IN FORMA CEE
E RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO 2023

GRUPPO DI AZIONE LOCALE VENEZIA ORIENTALE

Sede legale in Portogruaro (VE), Piazza Della Repubblica, 1

Fondo di Dotazione €. 68.998,29#

(di cui €. 48.546,77# associati attuali ed €. 20.451,52# associati pregressi)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Valori espressi in unità di Euro

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | VARIAZIONE |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | |
| 1) Costi di impianto e ampliamento | 0 | 0 | 0 |
| 3) Diritti brevetto ind. e utilizzo op. ing. | 2.540 | 493 | 2.047 |
| 7) Altre immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 | 0 |
| | <u>2.540</u> | <u>493</u> | <u>2.047</u> |
| II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | |
| 2) Impianti e macchinario | 0 | 0 | 0 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 22.354 | 43.453 | -21.099 |
| 4) Altri beni | 24.163 | 34.566 | -10.403 |
| 5) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0 | 0 | 0 |
| | <u>46.517</u> | <u>78.019</u> | <u>-31.502</u> |
| III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | |
| Totale immobilizzazioni | 49.057 | 78.512 | -29.455 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I RIMANENZE | | | |
| II CREDITI (Att. circ.) VERSO: | | | |
| 1) Clienti: | | | |
| - esigibili entro esercizio successivo | 13.321 | 19.055 | -5.734 |
| | <u>13.321</u> | <u>19.055</u> | <u>-5.734</u> |
| 4-bis) Crediti tributari; | | | |
| - esigibili entro esercizio successivo | 185 | 440 | -255 |
| | <u>185</u> | <u>440</u> | <u>-255</u> |
| 5) Altri (circ.): | | | |
| - esigibili entro esercizio successivo | 833.711 | 1.094.018 | -260.307 |
| - esigibili oltre esercizio successivo | 0 | 0 | 0 |
| | <u>833.711</u> | <u>1.094.018</u> | <u>-260.307</u> |
| | <u>847.217</u> | <u>1.113.513</u> | <u>-266.296</u> |
| IV DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 178.731 | 646 | 178.085 |
| 3) Denaro e valori in cassa | 454 | 560 | -106 |
| | <u>179.185</u> | <u>1.206</u> | <u>177.979</u> |
| Totale attivo circolante | 1.026.402 | 1.114.719 | -88.317 |
| D) RATEI E RISCOSSI | | | |
| - vari | 3.010 | 3.021 | -11 |
| | <u>3.010</u> | <u>3.021</u> | <u>-11</u> |
| Totale attivo | 1.078.469 | 1.196.252 | -117.783 |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| | | | |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I Capitale Sociale | 68.998 | 67.965 | 1.033 |
| VII Altre riserve: | | | |
| Arrotondamento unità di Euro | -1 | 2 | -3 |
| VIII Utili (perdite -) portati a nuovo | 41.263 | 38.385 | 2.878 |
| XI Utile (perdita -) dell' esercizio | 1.700 | 2.878 | -1.178 |
| Totale patrimonio netto | 111.960 | 109.230 | 2.730 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | | |
| 3) Altri accantonamenti e fondi: | 157.564 | 107.577 | 49.987 |
| Totale fondo per rischi e oneri | 157.564 | 107.577 | 49.987 |
| C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO | | | |
| | 243.045 | 243.653 | -608 |
| | 243.045 | 243.653 | -608 |
| D) DEBITI | | | |
| 4) Debiti verso banche; | | | |
| - esigibili entro esercizio successivo | 849 | 114.572 | -113.723 |
| | 849 | 114.572 | -113.723 |
| 7) Debiti verso fornitori; | | | |
| - esigibili entro esercizio successivo | 117.095 | 68.343 | 48.752 |
| | 117.095 | 68.343 | 48.752 |
| 12) Debiti tributari; | | | |
| - esigibili entro esercizio successivo | 11.512 | 15.516 | -4.004 |
| | 11.512 | 15.516 | -4.004 |
| 13) Debiti verso istit. di prev. e di sicur. sociale; | | | |
| - esigibili entro esercizio successivo | 11.718 | 14.454 | -2.736 |
| | 11.718 | 14.454 | -2.736 |
| 14) Altri debiti; | | | |
| - esigibili entro esercizio successivo | 384.187 | 429.689 | -45.502 |
| | 384.187 | 429.689 | -45.502 |
| Totale debiti | 525.361 | 642.574 | -117.213 |
| E) RATEI E RISCONTI | | | |
| - risconti passivi | 40.539 | 93.218 | -52.679 |
| | 40.539 | 93.218 | -52.679 |
| Totale passivo | 1.078.469 | 1.196.252 | -117.783 |

CONTO ECONOMICO**A) VALORE DELLA PRODUZIONE (lorda) (attivit... ord.)**

| | | | |
|---------------------------------------------|---------|-----------|---------|
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 21.526 | 39.970 | -18.444 |
| 5) Altri ricavi e proventi (attivit' ord.): | | | |
| - contributi in c/esercizio | 0 | 0 | 0 |
| - vari | 986.372 | 1.069.354 | -82.982 |
| | 986.372 | 1.069.354 | -82.982 |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Totale valore della produzione | 1.007.898 | 1.109.324 | -101.426 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE (attività ordinaria) | | | |
| 6) materie prime | 539 | 1.114 | -575 |
| 7) per servizi | 544.472 | 653.417 | -108.945 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 14.059 | 13.493 | 566 |
| 9) per il personale: | | | |
| a) salari e stipendi | 247.135 | 232.160 | 14.975 |
| b) oneri sociali | 69.550 | 63.692 | 5.858 |
| c) trattamento di fine rapporto | 20.724 | 36.398 | -15.674 |
| e) altri costi | 516 | 916 | -400 |
| | 337.925 | 333.166 | 4.759 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | | |
| a) ammort. immobilizz. immateriali | 493 | 493 | 0 |
| b) ammort. immobilizz. materiali | 35.137 | 37.715 | -2.578 |
| d) svalutaz. crediti | 0 | 17.000 | -17.000 |
| | 35.630 | 55.208 | -19.578 |
| 12) accantonamento per rischi | 0 | 0 | 0 |
| 13) altri accantonamenti | 55.000 | 30.000 | 25.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 8.030 | 4.070 | 3.960 |
| Totale costi della produzione | 995.655 | 1.090.468 | -94.813 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 12.243 | 18.856 | -6.613 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| 16) Altri proventi finanz. (non da partecipaz.) | | | |
| d) proventi finanz. diversi dai precedenti | | | |
| - da altri crediti | 3.698 | 55 | 3.643 |
| | 3.698 | 55 | 3.643 |
| 17) interessi (pass.) e oneri finanziari da: | | | |
| - altri debiti | 813 | 2.684 | -1.871 |
| | 813 | 2.684 | -1.871 |
| Totale proventi e oneri finanziari | 2.885 | -2.629 | 5.514 |
| Risultato prima delle imposte (A-B +/- C +/- D +/- E) | 15.128 | 16.227 | -1.099 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | | | |
| a) imposte correnti | -13.428 | -13.349 | -79 |
| b) imposte differite (anticipate) | 0 | 0 | 0 |
| | -13.428 | -13.349 | -79 |
| 23) Utile (perdita) dell'esercizio | 1.700 | 2.878 | -1.178 |

Portogruaro, 22 maggio 2024

Il Presidente
Filippo TONERO

II^ PARTE : RELAZIONE TECNICA SUL BILANCIO (VALORI IN UNITA' DI EURO)

ILLUSTRAZIONE DEI CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del Bilancio al 31 dicembre 2023 sono i seguenti:

B.I. - Immobilizzazioni immateriali: Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte in bilancio in base alla spesa sostenuta, inclusiva degli oneri accessori, e ridotte di una quota annua di ammortamento sistematico ai sensi dell'art. 2426, n° 2), del Codice Civile, nonché dell'art. 2426, n° 5), del medesimo Codice Civile, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

B.II. - Immobilizzazioni materiali: sono state iscritte al costo storico ed al netto degli ammortamenti.

C.II. - Crediti: i crediti sono stati iscritti al presumibile valore di realizzo, mediante l'iscrizione, a debito della voce di crediti verso altri, del fondo rischi su crediti costituito nell'esercizio 2004 ed incrementato negli esercizi successivi.

C.IV. - Disponibilità liquide: sono valutate al valore nominale.

D - Debiti: sono valutati al valore nominale.

E - Ratei e risconti: sono iscritti in bilancio in modo da rispettare il principio della competenza economica. I risconti attivi e passivi sono relativi a costi e ricavi manifestati nell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

In particolare, i risconti passivi si riferiscono a:

- ricavi di competenza del successivo esercizio 2024, incassati come acconti su progetti nell'esercizio 2023;
- quota dei contributi in conto acquisto beni strumentali di competenza degli esercizi successivi; infatti, questi ultimi contributi vengono accreditati gradualmente in conto economico per quote proporzionali alle quote di ammortamento dei cespiti acquistati con i contributi suddetti.

I risconti attivi si riferiscono al rinvio all'esercizio successivo di costi sostenuti nel 2023 ma di competenza dell'esercizio 2024.

MOVIMENTI VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO NELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE.

a) Movimenti verificatisi nelle immobilizzazioni:

B.I.) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:

3) Licenza uso software

| | | |
|----------------------------------|----|--------------|
| Valori all'inizio dell'esercizio | €. | 493 |
| Costo | €. | 4.491 |
| F.do ammortamento | €. | -3.998 |
| Movimenti dell'esercizio | | |
| Incrementi dell'esercizio: | | |
| Ft. 415 del 31.12.2023 Asis Srl | €. | 2.540 |
| Decrementi dell'esercizio: | | |
| Quota ammortamento | €. | -493 |
| 3) Totale Licenza uso software | €. | <u>2.540</u> |

B.II.) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:

2) Impianti e macchinario

| | | |
|----------------------------------|----|----------|
| Valori all'inizio dell'esercizio | €. | 0 |
| Costo | €. | 2.037 |
| F.do ammortamento | €. | -2.037 |
| Movimenti dell'esercizio | €. | 0 |
| 2) Totale Impianti e macchinario | €. | <u>0</u> |

3) Attrezzature industriali e commerciali

| | | |
|----------------------------------|----|----------------|
| Valori all'inizio dell'esercizio | €. | 43.453 |
| Costo | €. | 99.820 |
| Fondo ammortamento | €. | <u>-56.367</u> |

Movimenti dell'esercizio €. -21.098

Incrementi dell'esercizio €. 0

Decrementi dell'esercizio:

Quota ammortamento €.-21.098

3) Totale Attrezzature industriali e commerciali €.22.355

4) Altri beni

Valori all'inizio dell'esercizio €. 34.566

Costo €. 141.635

Fondo ammortamento €.-107.069

Movimenti dell'esercizio €. -10.404

Incrementi dell'esercizio:

Ft. 415 del 31.12.2023 Asis Srl €. 3.635

Decrementi dell'esercizio:

Quota ammortamento €.-14.039

4) Totale Altri beni €.24.162

b) Movimenti verificatisi nelle altre voci patrimoniali:

C.II.1) CREDITI VERSO CLIENTI: i crediti verso clienti presentano un saldo pari a €. 13.321.= e sono

così composti:

| | | |
|------------------------------------------------|----|--------|
| • Associazione Forestale di Pianura | €. | 11.000 |
| • Confcommercio Venezia Srl | €. | 55 |
| • DELTA 2000 - Soc.Cons.a r.l. | €. | 237 |
| • LAGO DI COMO GAL Soc.Cons.a r.l. | €. | 118 |
| • GAL ELIMOS Soc.Cons.a r.l. | €. | 118 |
| • GAL BALDO LESSINIA | €. | 200 |
| • GAL VALLE DEL BELICE Scarl | €. | 118 |
| • GAL DEL CARSO Soc.Cons.a r.l. | €. | 100 |
| • Hubert Ungerer Regionalentwick lung&Beratung | €. | 100 |
| • Fatture da emettere | €. | 1.275 |
| TOTALE | €. | 13.321 |

C.II.4-BIS) CREDITI TRIBUTARI :

I crediti tributari, esigibili entro l'esercizio successivo, presentano un saldo pari a €. 185.= e sono rappresentati per €. 146.= dal credito per imposta IRES e per €. 39.= dal credito v/erario per l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione Tfr.

C.II.5) CREDITI VERSO ALTRI :

- I crediti verso altri, esigibili entro l'esercizio successivo, presentano un saldo pari a €. 833.711.=

e sono così composti:

| | | |
|-------------------------------------------|----|----------------|
| CREDITI DIVERSI | €. | 5.072 |
| CREDITI PER ANTICIPI | €. | 375 |
| CREDITI V/FORNITORI | €. | <u>47</u> |
| <i>Tot. Crediti diversi</i> | €. | <i>5.494</i> |
| CREDITI VS REGIONE EM.RO. PRONACUL/Adrion | €. | 41.460 |
| CREDITI VS REGIONE VENETO FLAG | €. | 216.978 |
| CREDITI VS COMUNI LR 16/93 SEGRETERIA | €. | 9.000 |
| CREDITI VS COMUNI IPA | €. | 50.756 |
| CREDITI VS REGIONE VENETO PSL 2014-2010 | €. | 159.525 |
| CREDITI VS REG. FVG INTERBIKE 3 | €. | 3.342 |
| CREDITI VS GAL FORUM LEADER 2023 | €. | 20.000 |
| CREDITI VS MIPAAF ECO.ADRI FEAMP | €. | 53.703 |
| CREDITI VS REGIONE VENETO FEAMPA 21/27 | €. | 50.000 |
| CREDITI VS REG. FVG WALK OF PEACE | €. | 54.912 |
| CREDITI VS REG. FVG ENGREEN | €. | 16.301 |
| CREDITI VS REG. FVG ENGREEN2 | €. | 10.346 |
| CREDITI VS REG. FVG PRIMIS | €. | 28.196 |
| CREDITI VS REG. FVG POSEIDONE | €. | 67.936 |
| CREDITI VS REG. FVG ADRIONCYCLETOUR | €. | 66.279 |
| CREDITI VS REG. EM.RO.ECOVINEGOALS/Adrion | €. | 19.547 |
| CREDITI PER EXPO 2015 | €. | <u>5.600</u> |
| <i>Tot. Crediti per progetti</i> | €. | <i>873.881</i> |
| SOCIO C/ADESIONE COPAGRI | €. | 8.000 |
| SOCIO C/ADESIONE ASSOC. DIMENS. CULTURA | €. | 250 |
| SOCIO C/ADESIONE ASSOC. LEGAMBIENTE | €. | 250 |
| SOCIO C/ADESIONE POLINS SRL | €. | 750 |

| | | |
|-------------------------------------------|----|----------------|
| SOCIO C/ADESIONE PORTOGRUARO INTERPORTO | €. | 2.000 |
| SOCIO C/ADESIONE COMUNE FOSSALTA DI PORT. | €. | 2.000 |
| SOCIO C/ADESIONE COMUNE MEOLO | €. | 3.000 |
| SOCIO C/ADESIONE ATVO | €. | 2.000 |
| SOCIO C/ADESIONE CIA | €. | 2.000 |
| SOCIO C/ADESIONE JESOLO PATRIMONIO | €. | 2.000 |
| <i>Tot. Crediti per quote associative</i> | €. | 22.250 |
| <i>FONDO RISCHI SU CREDITI</i> | €. | <u>-67.914</u> |
| TOTALE | €. | 833.711 |

Fondo rischi su crediti

| | | |
|---------------------------|----|--------|
| Consistenza al 01.01.2023 | €. | 75.914 |
| Utilizzi 2023 | €. | 8.000 |
| Accantonamenti 2023 | €. | 0 |
| Consistenza al 31.12.2023 | €. | 67.914 |

C.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE:

La voce disponibilità liquide presenta un saldo pari a €. 179.185.= ed è così composta:

| | | |
|---------------------------------|----|------------|
| BANCA S.BIAGIO C/C ORDINARIO | €. | 177.614 |
| BANCA S.BIAGIO C/C ECOVINEGOALS | €. | 211 |
| BANCA S.BIAGIO C/C POSEIDONE | €. | 906 |
| CASSA | €. | <u>454</u> |
| TOTALE | €. | 179.185 |

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI:

I risconti attivi presentano un saldo pari a €. 3.010.= e sono così composti:

| | | |
|---------------------------------------|----|--------------|
| ASS.NI, TELEF., SERV.INTERNET, MANUT. | €. | <u>3.010</u> |
| TOTALE | €. | 3.010 |

A) PATRIMONIO NETTO:

I) Capitale

- Fondo dotazione associati attuali

| | | |
|----------------------------------|----|--------|
| Valori all'inizio dell'esercizio | €. | 48.547 |
|----------------------------------|----|--------|

| | | |
|------------------------------------------------|----|----------------|
| Quota adesione ass.to Venezia Nativa | €. | 1.033 |
| Uscita adesione ass.to Ass. Dimensione Cultura | €. | <u>-1.033</u> |
| Totale fondo dotazione associati attuali | €. | 48.547 |
| - Fondo dotazione associati pregressi | | |
| Valori all'inizio dell'esercizio | €. | 19.419 |
| Uscita adesione ass.to Ass. Dimensione Cultura | €. | 1.033 |
| Arrotondamenti euro | €. | <u>-1</u> |
| Totale fondo dotazione associati pregressi | €. | 20.451 |
| I) Totale Capitale | €. | <u>68.998</u> |
| VII) Altre riserve | | |
| Arrotondamenti euro | €. | <u>-1</u> |
| VIII) Avanzi di gestione portati a nuovo | | |
| Valori all'inizio dell'esercizio | €. | 38.385 |
| G/c risultato es. 2022 | €. | <u>2.878</u> |
| Totale Avanzi di gestione esercizi precedenti | €. | <u>41.263</u> |
| IX) Avanzo di gestione dell'esercizio | €. | <u>1.700</u> |
| A TOTALE Patrimonio Netto | €. | 111.960 |

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI:

Altri fondi per rischi ed oneri

Negli esercizi precedenti è stato accantonato un apposito fondo a fronte del rischio potenziale di mancato riconoscimento di spese rendicontabili da parte della Regione Veneto e, negli esercizi successivi, sono stati effettuati utilizzi dello stesso fondo per complessivi €. 43.979.= derivanti sia dal mancato riconoscimento di spese rendicontate e per errate contabilizzazioni di costi di competenza, sia per revoca di contributi su progetti già affidati per mancato raggiungimento degli obiettivi di spesa.

Di seguito la movimentazione del fondo:

Accantonamenti:

| | | |
|----------------|----|--------|
| Esercizio 2009 | €. | 16.000 |
| Esercizio 2010 | €. | 20.000 |
| Esercizio 2011 | €. | 5.000 |
| Esercizio 2017 | €. | 10.000 |
| Esercizio 2019 | €. | 5.000 |
| Esercizio 2021 | €. | 3.600 |
| Esercizio 2022 | €. | 0 |
| Esercizio 2023 | €. | 0 |

Utilizzi:

| | | |
|-------------------------|----|----------|
| Esercizio 2012 | €. | -716 |
| Esercizio 2013 | €. | -4.060 |
| Esercizio 2014 | €. | -11.028 |
| Esercizio 2018 | €. | -1.566 |
| Esercizio 2019 | €. | -23.129 |
| Esercizio 2020 | €. | -640 |
| Esercizio 2021 | €. | -1.560 |
| Esercizio 2022 | €. | -1.280 |
| Esercizio 2023 | €. | <u>0</u> |
| Consistenza al 31.12.23 | €. | 15.622 |

Fondo sviluppo, progettualità e investimento

A partire dal 2012 si è provveduto ad effettuare, in relazione alle disponibilità annuali, uno stanziamento per lo sviluppo di progettualità strategiche e l'effettuazione di interventi mirati. Nel 2015, in vista degli opportuni interventi da effettuare per il periodo di programmazione 2014/20, è stato previsto un accantonamento di € 3.550, che è stato utilizzato nell'esercizio 2016. Nell'esercizio 2016 è stata accantonata

una ulteriore quota al fondo di € 28.500, sempre a valere sul nuovo periodo di programmazione comunitaria. Nel corso dell'esercizio 2017 si è ritenuto di poter utilizzare tale fondo per € 8.000 per coprire alcuni costi del personale dipendente che ha operato per lo sviluppo di vari progetti su fondi FEAMP e Interreg ITA-SLO e ITA-CRO, ADRION e Med, non rendicontati. Nell'esercizio 2017, inoltre, si è provveduto ad accantonare una ulteriore quota di € 15.000 al fondo. Nell'esercizio 2018 sono stati utilizzati € 8.390 per la copertura di alcuni costi non rendicontati del personale interno, utilizzato per la progettualità sviluppata nell'ambito dei Fondi ADRION, Interreg ITA-SLO e ITA-CRO, FEAMP, ALPIN SPACE, ecc. Si è inoltre provveduto, sempre nell'esercizio 2018, ad un ulteriore accantonamento di € 40.000 al fondo. Nell'esercizio 2019 sono stati utilizzati € 3.800 per la copertura di costi del personale interno non rendicontati, utilizzato per lo sviluppo di progettualità nell'ambito di programmi comunitari (ADRION, Interreg ITA-SLO e ITA-CRO, FEAMP, ecc.), oltre ad € 28.500 per il giroconto al fondo svalutazione crediti per quota parte delle quote IPA non incassate. Inoltre è stata accantonata una ulteriore quota al fondo sviluppo di progettualità futura di € 20.000. Nell'esercizio 2020 sono stati utilizzati € 3.775 per la copertura di costi del personale interno non rendicontati, utilizzato per lo sviluppo di progettualità sviluppata nell'ambito di PSL 2014/2020, INTERBIKE II, WALK OF PEACE, RIMIS, ENGREEN, FAIRSEA, ECOVINEGOALS, PRONACUL, FLAG, TARTATURE, FISHING FOR FUTURE, SIPPORTO ALLE O.O.P.P., LR 16/93 SEGRETERIA. Nell'esercizio 2020, inoltre, si è provveduto ad accantonare una quota di € 20.000 al fondo.

Nell'esercizio 2021 sono stati utilizzati € 5.469 per la copertura di costi del personale interno non rendicontati, utilizzato per lo sviluppo di progettualità sviluppata nell'ambito dei programmi comunitari Interreg ITA-SLO (progetti Poseidone e Adrioncycletour), CENTRAL Europe (AmorBIO, Central-BIC, EUwalkofpeace), introduzione CLLD nel Programma Interreg Ita-Slo, ecc, oltre ad € 9.240 per la copertura del costo pari all'IVA su fatture del progetto Veneto Rurale. Nell'esercizio 2021, inoltre, si è provveduto ad accantonare una ulteriore quota di € 20.500 al fondo.

Nel corso del 2022 il fondo è stato utilizzato per complessivi € 14.870, di cui € 10.560 per il cofinanziamento del progetto "VENETO RURALE" per la parte di IVA non ammissibile a contributo nella Mis 19.3 del

PSL ed € 4.310 per progettualità sviluppata nell'ambito di programmi comunitari Interreg ITA-SLO (progetti Adrioncycletour, Engreen 2, Interbike III), CENTRAL Europe (EUwalkofpeace), ecc.. Nell'esercizio 2022, inoltre, si è provveduto ad accantonare una ulteriore quota di € 30.000 al fondo.

Nell'esercizio 2023 il fondo è stato utilizzato per complessivi € 5.014 a copertura di costi del personale interno non rendicontati, per progettualità sviluppata nell'ambito di programmi comunitari Interreg ITA-SLO (**progetti Engreen 2, Interbike III, BeROOTS, EroSTOP), CENTRAL Europe (CENTRAL BIC e GOV4PeaCE), Interreg ITA-HR (AWASTER)**). Nell'esercizio 2023, inoltre, si è provveduto ad accantonare una ulteriore quota di € 55.000 al fondo.

Il saldo di tale fondo al 31.12.2023 risulta pari ad € 141.942, come dalla seguente tabella:

Accantonamenti:

| | | |
|----------------|----|--------|
| Esercizio 2012 | €. | 10.000 |
| Esercizio 2013 | €. | 4.000 |
| Esercizio 2015 | €. | 3.550 |
| Esercizio 2016 | €. | 28.500 |
| Esercizio 2017 | €. | 15.000 |
| Esercizio 2018 | €. | 40.000 |
| Esercizio 2019 | €. | 20.000 |
| Esercizio 2020 | €. | 20.000 |
| Esercizio 2021 | €. | 20.500 |
| Esercizio 2022 | €. | 30.000 |
| Esercizio 2023 | €. | 55.000 |

Utilizzi:

| | | |
|----------------|----|---------|
| Esercizio 2015 | €. | -14.000 |
| Esercizio 2016 | €. | -3.550 |
| Esercizio 2017 | €. | -8.000 |

| | | |
|-------------------------|----|---------|
| Esercizio 2018 | €. | -8.390 |
| Esercizio 2019 | €. | -32.300 |
| Esercizio 2020 | €. | -3.775 |
| Esercizio 2021 | €. | -14.709 |
| Esercizio 2022 | €. | -14.870 |
| Esercizio 2023 | €. | -5.014 |
| Consistenza al 31.12.23 | €. | 141.942 |

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO:

| | | |
|----------------------------------|----|----------------|
| Valori all'inizio dell'esercizio | €. | 243.653 |
| Movimenti dell'esercizio: | €. | -608 |
| Accantonamento dell'esercizio | €. | 20.953 |
| Liquidato nell'esercizio | €. | -20.157 |
| Imposta sostitutiva | €. | -778 |
| Rettifica fondo | €. | <u>-626</u> |
| Consistenza al 31.12.2023 | €. | <u>243.045</u> |

D) DEBITI:

- I debiti verso banche presentano un saldo pari a € 849 e sono così composti:

| | | |
|-------------------------------------------|----|------------|
| - Debiti vs banca al 31.12 per competenze | €. | <u>849</u> |
| TOTALE | €. | 849 |

- I debiti verso fornitori presentano un saldo pari a €. 117.095.= e sono così composti:

| | | |
|-------------------------------|----|---------------|
| - Fatture da ricevere | €. | 57.365 |
| - Note di credito da ricevere | €. | -4.838 |
| - Fatture già ricevute | €. | <u>64.568</u> |
| TOTALE | €. | 117.095 |

- I debiti tributari presentano un saldo pari a €. 11.512.= e sono così composti:

| | | |
|--------------------------|----|------------|
| ERARIO C/RIT. DIPENDENTI | €. | 9.093 |
| ERARIO C/IVA | €. | 2.189 |
| REGIONI C/IRAP | €. | <u>230</u> |
| TOTALE | €. | 11.512 |

- I debiti verso istituti previdenziali presentano un saldo pari a €.

| | | |
|----------------|----|------------|
| DEBITI V/INPS | €. | 11.596 |
| DEBITI V/INAIL | €. | <u>122</u> |
| TOTALE | €. | 11.718 |

- La voce altri debiti presenta un saldo pari a €.

| | | |
|------------------------------------------|----|--------------|
| DEBITI V/DIPENDENTI | €. | 93.869 |
| DEBITI DIVERSI (rimborsi spese) | €. | 28.938 |
| DEBITI V/REG.VENETO PSL 14/20 P/ANTICIPI | €. | 209.625 |
| DEBITI V/REG.VENETO FLAG PER ANTICIPI | €. | 50.000 |
| DEBITI PER CAUZIONI | €. | <u>1.756</u> |
| TOTALE | €. | 384.188 |

- E) **RATEI E RISCONTI PASSIVI:** i risconti passivi presentano un saldo pari a €.
- composti:

| | | |
|-----------------------------|----|---------------|
| CONTRIBUTI SU PROGETTI VARI | €. | <u>40.539</u> |
| TOTALE | €. | 40.539 |

DETTAGLI ED INFORMAZIONI SU ALCUNE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO.

- a) **Proventi vendite e prestazioni:** la voce presenta un saldo pari a €.

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| prov. prog. legge reg. 16/93 | €. | €. |
| prov. prog. Osserv. Paesaggio | €. | €. |
| prov. prog. AU SISUS | €. | €. |
| prov. prog. Forum Leader | €. | €. |
| prov. Altri ricavi (ITS) | €. | €. |

| | | | | |
|-----------------------------------------------|----|--------------|----|--------------|
| prov. prog. gestione Ass.Forestale di Pianura | €. | 9.016 | €. | 9.016 |
| prov. Prog. Refusione spese sede | €. | <u>1.639</u> | €. | <u>1.639</u> |
| | €. | 21.526 | €. | 39.970 |

b) Altri ricavi e proventi: la voce presenta un saldo pari a €. 986.372.= ed è così composta:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| QUOTE attività istit. ordinarie e integrative | €. 180.800 | €. 183.866 |
| erog.ni prog. GAC-FLAG 2016 mis.4.63 - Gestione | €. 96.876 | €. 112.774 |
| erog.ni prog. FLAG 2014/20 - Coop TARTATUR 2 | €. 0 | €. 23.028 |
| erog.ni prog. PRONACUL – Interreg ADRION | €. 32.417 | €. 78.409 |
| erog.ni prog. POSEIDONE – ITA/SLO | €. 60.875 | €. 7.061 |
| erog.ni prog. ADRIONCYCLETUR – ITA/SLO | €. 61.315 | €. 4.797 |
| erog.ni prog. FISHING FOR FUTURE - Feamp | €. 0 | €. 25.044 |
| erog.ni prog. PSL 2014/20 mis. 19.4.1 | €. 136.076 | €. 119.948 |
| erog. pr. PSL 14/20 mis. 19.3.1-19.2.1.x Veneto Ru- rale | €. 0 | €. 48.000 |
| erog.ni prog. PRIMIS - Interreg Ita-Slo | €. 28.344 | €. 15.611 |
| erog.ni prog. ENGREEN - Interreg Ita-Slo | €. 10.346 | €. 93.608 |
| erog.ni prog. SUPPORTO ALLE OO.PP | €. 314 | €. 42.887 |
| erog.ni prog. INTER BIKE II – Interreg Ita-Slo | €. 20.536 | €. 25.385 |
| erog.ni prog. INTER BIKE III – Interreg Ita-Slo | €. 3.341 | €. 0 |
| erog.ni prog. WALK OF PEACE – Interreg Ita-Slo | €. 5.612 | €. 34.432 |
| erog.ni prog. ECOVINEGOALS – Interreg ADRION | €. 38.704 | €. 117.359 |
| erog.ni prog. PCP Patrimonio culturale pesca- Feamp | €. 22.093 | €. 37.179 |
| erog.ni prog. BCA Blue Coast Agreement - Feamp | €. 8.438 | €. 10.480 |

| | | |
|------------------------------------------|---------------|--------------|
| erog.mi prog. DEAL4EU – EU for Citizen | €. 10.000 | €. 4.000 |
| erog.mi prog. PSL 2023 SRG05 Supp. Prep. | €. 31.300 | €. 0 |
| erog.mi prog. FEAMP – ECO.ADRI | €. 53.703 | €. 0 |
| erog.mi prog. FEAMPA 21/27 Supp. Prep. | €. 50.000 | €. 0 |
| contributo Piano Strategico IPA | €. 35.680 | €. 35.680 |
| contributo SEGR. CONF. SINDACI | €. 26.329 | €. 24.065 |
| contributo FORUM LEADER | €. 44.000 | €. 0 |
| rimborsi progetto SLOWTOURISM | €. 0 | €. 536 |
| refusione spese sede | €. 9.738 | €. 13.019 |
| proventi detrazione forfettaria art. 74 | €. 2.542 | €. 4.397 |
| sopravvenienza attiva ordinaria | €. 16.541 | €. 4.800 |
| lucri e proventi diversi | €. 0 | €. 2.986 |
| abbuoni/arrotondamenti/sconti attivi | €. 101 | €. 3 |
| rimborsi spese | €. <u>351</u> | €. <u>0</u> |
| Totale | €. 986.372 | €. 1.069.354 |

c) Proventi finanziari: la voce presenta un saldo pari a €. 3.698.= e risulta composta da interessi attivi di c/c.

d) Costi della produzione per servizi: i costi per servizi presentano un saldo pari a €. 544.472.= e sono così composti:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------------|-------------|-------------|
| energia elettrica | €. 6.992 | €. 11.735 |
| gas | €. 5.774 | €. 7.758 |
| acqua | €. 428 | €. 515 |
| manutenzioni beni di terzi | €. 4.271 | €. 9.671 |
| consulenza direzione | €. 72.000 | €. 72.000 |

| | | |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| spese telefoniche | €. 1.623 | €. 1.662 |
| compensi a terzi - collaborazioni | €. 209.302 | €. 233.209 |
| spese legali | €. 0 | €. 534 |
| assicurazioni | €. 5.006 | €. 4.946 |
| pulizie | €. 5.017 | €. 5.768 |
| servizio catering, pranzi di lavoro | €. 1.833 | €. 1.344 |
| rimborsi spese C. di A. | €. 2.393 | €. 3.613 |
| Spese di rappresentanza | €. 100 | €. 440 |
| viaggi e trasferte | €. 16.172 | €. 17.163 |
| spese per progetti | €. 185.923 | €. 254.151 |
| consulenza contabile e tenuta paghe | €. 10.188 | €. 10.951 |
| sicurezza | €. 651 | €. 1.883 |
| spese postali | €. 59 | €. 16 |
| servizi internet e web | €. 2.227 | €. 3.587 |
| oneri bancari e commissioni | €. 2.373 | €. 2.321 |
| oneri bancari e commissioni <i>Ecovinegoals</i> | €. 409 | €. 432 |
| oneri bancari e commissioni <i>Poseidone</i> | €. 96 | €. 0 |
| oneri bancari credito di firma | €. 3.313 | €. 3.364 |
| spese varie per ufficio | €. 271 | €. 125 |
| compensi ai sindaci revisori | €. 6.051 | €. 4.590 |
| gestione sede | €. <u>2.000</u> | €. <u>2.000</u> |
| TOTALE | €. 544.472 | €. 653.417 |

e) Spese per godimento di beni di terzi: la voce presenta un saldo pari a €. 14.059.= ed è così composta:

2023

2022

| | | | | |
|-----------------------|----|--------------|----|--------------|
| affitti passivi | €. | 11.043 | €. | 10.477 |
| noleggio attrezzature | €. | <u>3.016</u> | €. | <u>3.016</u> |
| TOTALE | €. | 14.059 | €. | 13.493 |

f) Oneri diversi di gestione: la voce presenta un saldo pari a €. 8.030.= ed è così composta:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|----------------------------------------|----------------|---------------|
| Imposta di registro | €. 110 | €. 105 |
| valori bollati | €. 144 | €. 68 |
| abbuoni e arrotondamenti passivi | €. 4 | €. 7 |
| libri e riviste | €. 498 | €. 1.032 |
| imposte e tasse deducibili | €. 2.490 | €. 2.418 |
| imposte e tasse indeducibili e ammende | €. 993 | €. 15 |
| sopravvenienze passive ordinarie | €. <u>3791</u> | €. <u>425</u> |
| | €. 8.030 | €. 4.070 |

g) Costi per materie: la voce presenta un saldo pari a €. 539.= e risulta composta dai costi per materiale di cancelleria.

VARIE:

Compensi a sindaci e revisori

L'ammontare del compenso lordo spettante al revisore legale risulta pari €. 6.052.=.

Dipendenti

Il numero medio di dipendenti nell'esercizio 2023 è stato di n. 6,60 impiegati.

Fondo di dotazione

L'associazione ha un fondo di dotazione complessivo di €. 68.998.=, dato dalle quote associative di adesione di €. 1.032,91.= versate da n. 47 associati attuali per €. 48.547.= e da €. 20.451.= relativi al valore delle quote versate dagli associati pregressi, al netto degli utilizzi degli esercizi precedenti.

Scostamenti previsione-consuntivo al 31/12/2023

Si illustrano di seguito le principali variazioni delle principali voci di oneri e di proventi tra il consuntivo 2023 e il previsionale 2023, limitando l'analisi agli **scostamenti superiori ai 10.000€**, alle **sopravvenienze**, alcuni aspetti più rilevanti emersi nell'esercizio e alla **proposta di utilizzo dei fondi** formulata dal Consiglio di Amministrazione e che si sottopone agli associati per l'approvazione.

| Oneri | Previsione 2023 | Consuntivo 2023 | scostamenti | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|------------------|------|
| Materiali di consumo e manutenzioni | 15.125 | 4.541,86 | -10.583,14 | (4) |
| Noleggio attrezzature | 3.016 | 3.015,84 | -0,16 | |
| Utenze, assicurazioni, sicurezza e altri oneri sede | 26.600 | 15.076,74 | -11.523,26 | (5) |
| Riscaldamento | 9.250 | 5.774,34 | -3.475,66 | |
| Spese telefoniche e traffico dati | 2.340 | 2.135,72 | -204,28 | |
| Canoni di locazione sede e locali | 10.840 | 11.043,19 | 203,19 | |
| Pulizie locali | 7.887 | 5.016,64 | -2.870,36 | |
| Ammortamenti | 35.781 | 35.630,01 | -150,99 | |
| Viaggi e trasferte | 9.830 | 16.171,70 | 6.341,70 | |
| Oneri comitato tecnico | 2.500 | 1.500,00 | -1.000,00 | |
| Spese del personale | 328.032 | 317.203,84 | -10.828,16 | (6) |
| TFR personale dipendente | 16.345 | 20.721,35 | 4.376,35 | |
| Spese di formazione | 1.000 | 380,64 | -619,36 | |
| Spese di direzione | 72.000 | 72.000,00 | 0,00 | |
| Consulenza contabile | 7.385 | 6.954,00 | -431,00 | |
| Consulenza del lavoro | 4.263 | 3.233,53 | -1.029,47 | |
| Compensi al Revisore | 4.705 | 6.051,57 | 1.346,57 | |
| Rimborso per i membri del CdA | 7.920 | 2.392,53 | -5.527,47 | |
| Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze | 225.843 | 137.496,81 | -88.346,19 | (1) |
| Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per il PSL 2014/2022 - Mis 19 | 69.631 | 113.264,46 | 43.633,46 | (2) |
| Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze per il PSL 2021/27 | 30.000 | 27.781,60 | -2.218,40 | |
| Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenza del PdA VEGAC 2014/20 | 44.837 | 65.386,19 | 20.549,19 | (3) |
| Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenza del PdA VEGAC 2021/27 | 17.000 | 24.815,30 | 7.815,30 | |
| Spese gestione IPA e progetti strategici | 10.000 | 6.300,00 | -3.700,00 | |
| Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze A.U. 2021/2027 | 18.300 | 18.300,00 | 0,00 | |
| Ufficio Stampa, pubblicità e pubblicazioni periodiche | - | 0,00 | 0,00 | |
| Cancelleria e stampati | 2.000 | 538,64 | -1.461,36 | |
| Rete informatica e sito web | 4.288 | 1.714,73 | -2.573,27 | |
| Spese generali e postali | 2.000 | 1.996,04 | -3,96 | |
| Abbonamenti editoriali, libri e riviste | 2.000 | 497,94 | -1.502,06 | |
| Oneri indeducibili | - | 992,42 | 992,42 | |
| Oneri finanziari | 8.490 | 3.691,32 | -4.798,68 | |
| Fidejussioni per anticipi su progetti | 3.314 | 3.313,50 | -0,50 | |
| Sopravvenienze passive | - | 3.790,97 | 3.790,97 | (7) |
| Oneri non prevedibili | - | 0,00 | 0,00 | |
| Quote associative/partecipazioni | 100 | 100,00 | 0,00 | |
| Accantonamento rischi su crediti | - | 0,00 | 0,00 | (15) |
| Accantonamento a Fondo sviluppo progetti e investimenti | - | 55.000,00 | 55.000,00 | (16) |
| Accantonamento a Fondo Oneri non prevedibili | - | 0,00 | 0,00 | |
| Imposte e tasse | 2.628 | 2.644,70 | 16,70 | |
| IRAP e IRES | 13.802 | 13.428,00 | -374,00 | |
| TOTALI ONERI | 1.019.052 | 1.009.896,12 | -9.155,88 | (8) |

| Proventi | Previsione | Consuntivo | scostamenti | |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-------------|------|
| Quote associative ordinarie | 78.500 | 76.500,00 | -2.000,00 | |
| Compartecipazione presentazione Progetti | 18.300 | 18.300,00 | 0,00 | |
| Proventi gestione PSL 2014/22 - Mis 19 | 160.059 | 185.932,37 | 25.873,37 | (11) |
| Proventi gestione Asse 4 PSR 2021/27 | 30.000 | 31.300,00 | 1.300,00 | |
| Compartecipazione EE.LL. gestione PSL - PSR 2007/13, 2014/22 e 2023/27 | 86.000 | 86.000,00 | 0,00 | |
| Proventi gestione progetto PdA VEGAC - FONDI FEAMP 2014/20 | 92.495 | 134.358,92 | 41.863,92 | (10) |
| Proventi gestione progetto PdA VEGAC - FONDI FEAMPA 2021/27 | 30.000 | 50.000,00 | 20.000,00 | (12) |
| Compartecipazione PdA - Fondi FEP 2007/13, FEAMP 2014/20 e FEAMPA 2021/27 | - | 0,00 | 0,00 | |
| Proventi gestione progetti | 463.737 | 362.011,82 | -101.725,18 | (9) |
| Proventi gestione progetti (LR 16/93) | - | 5.527,80 | 5.527,80 | |
| Proventi gestione IPA | 35.680 | 35.679,90 | -0,10 | |
| Refusione spese sede e affitto sala | 24.281 | 11.557,68 | -12.723,32 | (13) |
| Utilizzo Fondo sviluppo progetti e investimenti | - | 0,00 | 0,00 | |

| | | | |
|--------------------------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Utilizzo Fondo Rischi su crediti | - | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo Fondo Oneri non prevedibili | - | 0,00 | 0,00 |
| Altri proventi | - | 2.082,27 | 2.082,27 |
| Interessi attivi | - | 3.698,17 | 3.698,17 |
| Sopravvenienze attive | - | 8.647,32 | 8.647,32 |
| TOTALE RICAVI | 1.019.052 | 1.011.596,24 | -7.455,76 |
| Risultato gestione | - | 1.700,12 | 1.700,12 |

(14)

- (1) La principale voce di scostamento relativamente agli ONERI, riguarda le **"Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenze"**, che ammonta a consuntivo a 137.496,81€, a fronte di una previsione di 225.843,00€, con una riduzione quindi di **- 88.346,19€**.

Tale variazione risulta la più significativa a consuntivo, anche in considerazione della rilevanza delle entrate (e quindi dei costi) correlati ai proventi dalla gestione dei progetti.

La motivazione dello scostamento è dovuta ad una serie di fattori: innanzitutto si conferma che nel corso dell'esercizio 2023 si sono ottenute le definitive approvazioni dei progetti di cooperazione "Adrioncycletour" e "Poseidone" che tuttavia, anche per una concomitante approvazione di due ulteriori progetti attuati interamente nel corso dell'esercizio ("Eco.Adri" e "Masterplan aree produttive") oltre che per uno slittamento di attività dei progetti stessi, hanno generato costi inferiori rispetto alle previsioni indicate a previsionale (rispettivamente -64.355,90€ per "Adrioncycletour" e -35.815,80€ per "Poseidone"). Gli altri costi inferiori rispetto al previsto dipendono invece da un'anticipazione al 2022, in chiusura di bilancio, di costi previsti nel 2023 (-23.252,52€ per i progetti "Primis", "Ecovinegoals" e "PNC" conclusi tra febbraio e marzo 2023, parzialmente compensati dal progetto "Deal4Eu" conclusosi a marzo 2023). I minori costi sostenuti nel 2023 in "Adrioncycletour" e "Poseidone" (progetti plurierannali che si concluderanno nel 2025), potranno essere comunque sostenuti nel biennio di attuazione residua.

- (2) La seconda variazione per importanza negli oneri è relativa alle **"Spese per la gestione dei progetti, collaborazione e consulenze per il PSL 2014/22"** che hanno registrato un aumento di **+ 43.633,46€**. Tale aumento è correlato ad un'attività di particolare rilevanza realizzatasi nel corso del 2023, in quanto a dicembre 2022 VeGAL è stato chiamato ad assumere il ruolo di coordinatore nazionale del Forum LEADER, realizzatosi dal 22 al 25 novembre 2023 c/o l'Università Iuav di Venezia e cofinanziato dai 23 GAL selezionati (che hanno contribuito con una quota di 2.000€/GAL) a livello nazionale da una call pubblicata in collaborazione con la Rete rurale nazionale e che ha richiesto l'affidamento di una serie di incarichi esterni di assistenza tecnica, elaborazione e stampa di un catalogo delle buone prassi, realizzazione di materiale fotografico e video, ufficio stampa, attivazione di un comitato scientifico per la selezione dei casi studio e logistica per l'evento. La relazione finale delle attività è stata predisposta nel primo quadrimestre 2024 ed è in corso l'erogazione dei saldi da parte dei GAL selezionati.

- (3) Ulteriore variazione significativa è rilevabile dai costi per le **"Spese per la gestione dei progetti, collaborazioni e consulenza del PdA del FLAG Veneziano 2014/20"**, che hanno un importo a consuntivo di 65.386,19€, a fronte di una previsione di 44.837,00€, con un **aumento di 20.549,19€**. Tale voce di oneri, interamente coperta dai fondi di gestione a valere sul FEAMP 2014/20, è dovuta essenzialmente al trascinarsi al 2023 di alcune attività previste entro il 2022 in sede di definizione del previsionale 2023 approvato nel CdA del 14.11.2022 (in particolare i progetti di cooperazione PCP e BCA che sono stato prorogati da dicembre 2022 ad aprile 2023). In ogni caso a settembre 2023 si è definitivamente chiusa la programmazione 2014/20 del FLAG Veneziano, i cui risultati sono stati presentati nel corso del convegno finale tenutosi a Caorle il 27.7.2023 e che è stata oggetto di controllo finale da parte della Regione Veneto (Organismo Intermedio del FEAMP 2014/20) ad avvio 2024. Il saldo del contributo è in fase di erogazione. In relazione ai tempi di erogazione del saldo regionale verranno quantificati i costi sostenuti da VeGAL e non coperti dal contributo regionale, anche ai fini di un'eventuale – opportuna – compartecipazione da parte dei membri del FLAG Veneziano, quantomeno per la programmazione 2021/27 in fase di avvio e considerato che solo 6 membri del FLAG 2021/27 sono anche soci di VeGAL (Comuni di Cavallino-Treporti, Caorle e S.Michele al Tagliamento; Coldiretti; CIA; CCIAA).

- (4)-(5) Seguono, per importanza, la minor spesa per **"Utenze, assicurazioni, sicurezza e altri oneri sede" (- 11.523,26€)**, motivata dai minori costi sostenuti durante l'esercizio per le utenze gas/energia elettrica, a fronte di una maggiore stima effettuata in un periodo di forte volatilità dei costi energetici e quella per **"Materiali di consumo e manutenzioni" (- 10.583,14€)** motivata invece dall'ulteriore rinvio dei lavori di manutenzione straordinaria della sede dell'ente di proprietà del Comune di Portogruaro e condivisa con Conferenza dei Sindaci e Città metropolitana. Preso atto della mancata approvazione da parte della Regione Veneto di coprire i costi nel quadro delle iniziative 2023 della LR 16/93 come proposto ad avvio esercizio dalla Conferenza dei Sindaci, si è stanziato nel previsionale 2024 un budget per la redazione di un progetto di fattibilità tecnico economica, in corso di redazione, per quantificare i lavori di manutenzione straordinaria, anche in rapporto con un ulteriore progetto che VeGAL, nel quadro del progetto "Poseidone", ha assegnato in convenzione al Comune di Portogruaro per la sistemazione delle aree esterne.

- (6) Di valore sostanzialmente analogo l'ulteriore scostamento relativo alle **"Spese per il personale" (-10.828,16€)**, derivante da una minor spesa per la collaborazione a progetto prevista per il progetto "Poseidone" che è stata avviata ad inizio 2024 e non nel corso del 2023 e per l'addetto dedicato al FLAG Veneziano in servizio fino a giugno 2023. Tale minor spesa è stata parzialmente compensata da maggiori costi del personale dipendente (non quantificabile in fase di previsione) e per il ricorso a lavoro straordinario per le progettualità aggiuntive ("Eco.Adri", "Masterplan aree produttive" e organizzazione del Forum Leader nell'ambito del PSL 2014/22) che hanno visto il coinvolgimento anche del personale oltre che del Direttore, così come il coordinamento della redazione

delle tre nuove strategie 2021/27 (PSL FEASR 23/27; PdA FEAMPA 2021/27; SISUS FERS 2021/27). I risultati raggiunti dallo staff sono stati riconosciuti mediante adeguamenti contrattuali per 3 dipendenti nel corso dell'esercizio 2023 a cui sono seguiti ulteriori adeguamenti contrattuali per altri 3 dipendenti stabiliti ad avvio 2024. Il costo del personale è stato in parte coperto con il "Fondo Sviluppo progetti" (-4.571,77€) per le attività svolte legate a progetti presentati e finanziati successivamente o non finanziati.

Si segnala agli Associati che, prendendo atto degli obblighi imposti dalla Regione Veneto per attuare le strategie di sviluppo locale (in particolare il PSL FEASR 23/27 e il PdA FEAMPA 2021/27), tra fine 2023 e avvio 2024 si è dovuto provvedere ad una revisione della struttura organizzativa, con personale specificatamente dedicato alle diverse strategie, oltre che con nuovi addetti: lo staff è in fase di revisione, anche alla luce di alcuni avvicendamenti che hanno riguardato anche addetti di particolare rilievo nell'ambito dello staff, a sostegno dei quali verranno messi a disposizione nel 2024 specifici pacchetti di assistenza tecnica, formativa e di coaching. Verranno inoltre valutate alcune variazioni organizzative volte alla semplificazione dei procedimenti (avviate a fine 2023) e nell'esternalizzazione di alcuni servizi (es. ufficio gare, ad avvio 2024).

(7) Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati inoltre erogati premi al personale maturati a seguito dei risultati dell'esercizio 2021, che hanno generato alcune sopravvenienze passive per rettifiche contabili sugli stanziamenti del 2021 (sopravvenienze generate anche dal rimborso avvenuto nel 2023 di spese di missioni sostenute dal Direttore nel corso del 2022 e dalla restituzione di alcune ritenute compensate la cui compensazione non era dovuta).

(8) Complessivamente l'ammontare degli oneri a consuntivo è pari a 1.009.896,12€, a fronte di una previsione di 1.019.052,00€ e quindi con una riduzione di **-9,155,88€**.

(9)-(10)-(11)-(12) Per l'importanza strategica si segnala innanzitutto l'ottenimento dei contributi per la redazione delle tre strategie di sviluppo locale PSL FEASR 23/27; PdA FEAMPA 2021/27; SISUS FERS 2021/27, fondamentali sia perché sviluppano attività fino al termine della programmazione in corso (ossia fino al 2029), sia per i volumi di risorse che svilupperanno ed ora disponibili per il territorio. Si segnala in particolare che per la redazione del PSL FEASR 23/27 e del PdA FEAMPA 2021/27 si è ottenuto una contribuzione forfettaria, quindi non soggetta a rendicontazione, una formula che ci si augura sempre più spesso possa essere applicata da parte delle Autorità di gestione in quanto permette di semplificare le attività rendicontative, particolarmente onerose per una struttura come VeGAL che opera su una decina di diverse linee di finanziamento (nel 2023: FEASR 14/22, FEASR 23/27, FEAMP regionale 2014/20, FEAMP nazionale 2014/20, FEAMPA 2021/27, Interreg Italia-Slovenia 2014/20, Interreg Italia-Slovenia 2021/27, Adrion 2014/20, fondi regionali; ecc.; ulteriori linee di finanziamento nel 2024: Italia-Croazia 2021/27, Central Europe 2021/27, ecc.), ciascuna delle quali con proprie regole, spesso in continua evoluzione e con scadenze diverse.

I principali scostamenti relativi alle voci **"Proventi gestione progetti" (-101.725,18)**, sono appunto relativi alle motivazioni addotte ai relativi costi e già esposte nella parte relativa agli oneri; i maggiori **"Proventi gestione progetti PdA FLAG Veneziano 2014/20" (+41.863,92€)** derivano corrispondentemente al trascinarsi di attività tra 2022 e 2023; i maggiori **"proventi da gestione del PSL 2014/22" (+ 25.873,37€)** dalle entrate dei GAL selezionati al Forum LEADER 2023; i maggiori **"Proventi gestione progetti PdA FLAG Veneziano 2021/27" (+20.000€)** dall'aumento del sostegno preparatorio stanziato dalla Regione Veneto a seguito del bando di selezione dei nuovi FLAG pubblicato ad agosto 2023.

(13) I minori proventi per **"Refusione spese sede e affitto sala" (-12.723,32€)** sono dovuti ai correlati minori costi per manutenzioni ed utenze riaddebitati agli Enti che condividono la sede con VeGAL, oltre al mancato riaddebito al Comune di Portogruaro delle previste spese di manutenzione straordinaria della sede non più sostenute.

(14) Relativamente alle **"Sopravvenienze attive" (+ 8.647,32€)**, si segnala che le stesse sono state generate principalmente dallo stralcio degli stanziamenti a "Fondo rischi su crediti" a seguito dell'incasso delle quote degli ex associati BIM e Confindustria Venezia oltre che dalle rettifiche contabili sugli stanziamenti dei premi ai dipendenti del 2021 erogati nel 2023.

(15) In merito ai fondi il Consiglio di Amministrazione non ritiene necessario aumentare la dotazione del Fondo rischi su crediti (che già dispone di 67.913,87€).

(16) Considerato il volume di attività indicato a previsionale 2024 rispetto a quello concretizzatosi nel 2023 e che il 2024 costituisce di fatto, pur con considerevole ritardo rispetto al 2021 di potenziale avvio della programmazione 2021/27, il primo anno di quasi intera attività nella "nuova" programmazione (nel 2024 si chiuderà il PSL 2014/22, ultimo residuo del precedente periodo, pur integrato), si ritiene di accantonare al Fondo sviluppo progetti e investimenti (che già dispone di 86.941,62€) ulteriori €55.000,00, da destinare in primis al rafforzamento dell'organico esistente funzionale allo sviluppo di nuove progettualità.

Informativa sui fatti di rilievo accaduti dopo il 31/12/2023 / Ulteriori aspetti da segnalare

Si espongono, in sintesi, le principali variazioni intervenute nel primo semestre 2024.

Il primo riguarda la principale strategia (SISUS FERS 2021/27) finanziata nel 2023 nella sub-area del sandonatese. A fine 2023/avvio 2024 non è proseguita l'azione di assistenza tecnica, conclusasi brillan-

temente nell'esercizio 2023, a favore dell'Autorità urbana del Basso Piave coordinata dal Comune di San Donà di Piave, venendo meno un'auspicata integrazione strategica di interventi nelle aree rubano-rurali-costiere-metropolitane coinvolte. Indipendentemente dal coinvolgimento diretto nella gestione, si evidenzia l'importanza strategica dell'integrazione tra i diversi piani di sviluppo in corso nel periodo di programmazione.

Il secondo elemento di riflessione riguarda il partenariato. La compagine sembra essersi assestata su un pur ragguardevole numero di associati, senza raggiungere l'obiettivo atteso a previsionale 2023 dell'aumento di un associato. Naturalmente gli effetti generati dal corrispondente mancato provento (- 2.000,00€, pari ad una quota ordinaria annuale standard) non generano ricadute di nota; tuttavia si segnala che l'azione da svolgere nei confronti dei potenziali nuovi associati andrebbe perseguita in collaborazione con gli attuali membri di VeGAL e gli stakeholder di riferimento. Si segnala infine che il mantenimento delle quote associative al medesimo valore fissato nel 2002, andrà auspicabilmente variato per tener conto degli inevitabili adeguamenti, oltre che per l'opportunità di creare delle riserve da investire.

La terza analisi riguarda il rapporto con l'area costiera e il FLAG Veneziano. Concluse positivamente le due strategie FEP 2007/13 e FEAMP 2014/20, il FLAG Veneziano con la firma della convenzione tra la Regione Veneto e VeGAL avvenuta il 18.4.2024, si avvia ad attuare la terza programmazione FEAMPA 2021/27. Si tratta di un'importante occasione per il territorio che, per la terza volta, ha confermato il ruolo di capofila a VeGAL. Andrà tuttavia ridefinito il rapporto tra VeGAL, in qualità di capofila e il FLAG (in quanto organo politico e di indirizzo), anche per investire adeguati impegni per confermare il posizionamento raggiunto nella scorsa programmazione e la capacità di sviluppare ulteriori progettualità, sinergiche al PdA (nella precedente programmazione oggetto di numerosi progetti a valere sul FEAMP e su Interreg). Da valutare in particolare la compartecipazione dei soggetti aderenti al FLAG ai costi sostenuti da VeGAL per la chiusura del PdA FEAMP 2014/20 e previsti per la gestione del PdA FEAMPA 2021/27.

L'argomento introduce una quarta riflessione relativa alla progettualità, in particolare interreg, notevolmente aumentata nel corso delle varie fasi di programmazione. La capacità di affiancare all'attività pro-

grammatoria, propria di un GAL, delle singole progettualità, si è particolarmente sviluppata a partire dalla prima modifica statutaria che ha portato VeGAL ad assumere un ruolo di ente di sviluppo e non più di agenzia di piano (legata al LEADER II che ha permesso di avviare l'ente). Si tratta di una grande opportunità, sia per attrarre risorse, ma soprattutto per creare scambi di buone prassi e sviluppare masse critiche superiori, ma soprattutto in una fase di particolare importanza per le politiche comunitarie.

Quinto. Il futuro. Sta partendo la consultazione per il periodo 2028/34, in una fase di particolare significatività per il disegno europeo all'interno dei quali i GAL operano. Interreg, a supporto delle progettualità di confine, ha generato l'impatto auspicato in una casa europea che per la prima volta ha visto la fuoriuscita di un paese fondatore, il riaffacciarsi di conflitti, oltre che di nuovi dubbi sul sostegno reciproco, le responsabilità comuni e l'attenzione verso politiche fondamentali come quelli per l'ambiente? Ma soprattutto andranno affrontati il rapporto con il capoluogo, in un'area metropolitana speciale come quella veneziana, in gran parte sotto il livello del mare e con un'economia fortemente influenzata dal turismo: si riuscirà ad essere attrattivi per i giovani e a mantenere le diverse vocazioni (turistica, manifatturiera, rurale)?

Infine, con uno sguardo al medio-lungo termine, le regole interne per approcciarsi alle future sfide ed in primis lo statuto. Nel corso del 2023 è stato affidato un incarico per una prima valutazione in ordine a possibili modifiche statutarie, per assorbire eventuali nuovi servizi e compiti, da sottoporre alla compagine associativa per un confronto preliminare.

Conclusioni

Il bilancio consuntivo dell'esercizio 2023 chiude con un totale di ricavi di 1.011.596,24€ a fronte di una previsione indicata nel bilancio di previsione approvato nell'Assemblea degli Associati del 02.12.2022 di 1.019.052,00€ e un risultato di gestione di € 1.700,12.

Portogruaro, lì 22 maggio 2024

IL LEGALE RAPPRESENTANTE

Filippo TONERO